



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ LEIDIMŲ IŠDAVIMĄ VYKDYTI PREKYBĄ,
KASINĖJIMUS SURINKIMAS IR APSKAITA**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. spalio 26 d. Nr. K7 - 17
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-09-10
įsakymą Nr. K1-19

Auditą atliko
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė
Vyr. specialistė Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2010-07-07
Auditas baigtas 2010-10-18

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2010-09-13 įsakymą Nr. K1-19. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė, vyriausioji specialistė Angelina Gadeikienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas - 188768545.

Biudžetinės įstaigos administracijos direktorius - Romualdas Gailiūnas, ekonomikos ir finansų departamento direktorė - Janina Aksinavičienė.

Ataskaita teikiama Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, jos kopija Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audito tikslas

Nustatyti ir įvertinti vietinės rinkliavos surinkimo vidaus kontrolę, apskaitos principus, ar išduodant leidimus nepažeisti teisės aktai.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus.

Audito apimtis

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos - atitinka originalus.

Ribotos apimties finansinio audito metu buvo vertinami išduoti leidimai, prašymų nagrinėjimas ir kiti procesai susiję su leidimų išdavimu:

- atlikti kasinėjimo darbus viešojo naudojimo teritorijoje,
- prekiauti (teikti paslaugas) seniūnijos viešose vietose,

IŽANGA

Rinkliavų įstatymas numato, kad Savivaldybės taryba turi teisę savivaldybės teritorijoje nustatyti vietinę rinkliavą už leidimo išdavimą atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje (gatvėse, vietinės reikšmės keliuose, aikštėse, žaliuosiuose plotuose), leidimo prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą.

2010 metais planuojama surinkti į savivaldybės biudžetą vietinės rinkliavos pajamų 2834,0 tūkst. Lt, iš jų iš jų 2814,0 tūkst. Lt už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą. Vadinasi, 20 tūkst. Lt suplanuota kitai vietinei rinkliavai:

- leidimą atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje,
- leidimą prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose
- leidimą įrengti išorinę reklamą savivaldybės teritorijoje,
- leidimą organizuoti komercinius renginius savivaldybei priklausančiose ar valdytojo teise valdomose viešojo naudojimo teritorijoje
- gyvūnų registravimas ir laikymas daugiabučiuose namuose
- leidimo pardavinėti I, II ir TO klasės civilines pirotechnikos priemones

Vietinė rinkliava 1.1.4.7.2.2.

tūkst. Lt

2008 m.			2009 m.			2010-08-31		
Planas	Įvyk dymas	Įvykdy mas proc.	Planas	Įvyk dymas	Įvykdy mas proc.	Planas	Įvyk dymas	Įvykdy mas proc.
1840,0, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 1820, - kita vietinė rinkliava - 20,0	1709,5, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 1694,9 - kita vietinė rinkliava - 14,6	92,9	3150,0, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 3230 - kita vietinė rinkliava - 20,0	2411,3, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 2391,9 - kita vietinė rinkliava - 19,3	76,5	2834,0, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 2814,0, kita vietinė rinkliava - 20,0	1792,5, tame tarpe: - pajamos iš vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą - 1758,7 - kita vietinė rinkliava - 33,8	63,2
		73,0			96,5			169,0

Ribotos apimties finansinio audito metu buvo vertinami išduoti leidimai, prašymų nagrinėjimas ir kiti procesai susiję su kasinėjimo darbais, prekyba Kėdainių rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje, rinkliavos įplaukos į Savivaldybės biudžetą.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2008-05-30 Nr. 147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“ nustatyti rinkliavos dydžiai, mokėtojai, mokėjimo tvarka, lengvatos.

Leidimai prekiauti ar teikti paslaugas seniūnijos viešose vietose išduodami, vadovaujantis „Leidimų prekiauti ar teikti paslaugas Kėdainių rajono savivaldybės viešose vietose išdavimo tvarkos aprašu“, patvirtintu Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-01-30 įsakymu Nr. AD-1-496.

Vadovaujantis šiuo aprašu Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje nustatytos formos leidimus išduoda seniūnijų seniūnai per tris darbo dienas po prašymo gauti leidimą pateikimo, todėl, kad Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2008-05-30 Nr. 147 „Dėl vietinių rinkliavų nustatymo ir nuostatų tvirtinimo“ patvirtintuose nuostatuose nustatyta, kad vietinę rinkliavą renka Kėdainių rajono savivaldybės seniūnijų seniūnai.

Ištyrus vidaus kontrolę ir atlikus savarankiškas procedūras nustatyta, kad:

1. Atrankos būdu pasirinktos Josvainių, Dotnuvos, Pelėdnagių, Surviliškio, Kėdainių seniūnijos.
 - Pelėdnagių seniūnijoje 2010 metais išduoti 2 leidimai kasinėjimo darbams, 13 leidimų susiję su prekyba ir paslaugų teikimu. Vedama išduodamų leidimų registracija.
 - Surviliškio seniūnijoje išduoti 4 leidimai prekybai gėlėmis kapų teritorijoje.
 - Kėdainių miesto seniūnijoje išduota leidimų:
 - 13 prekybai,
 - Kasinėjimo darbams: 15 - juridiniams asmenims, 16 - privatiems asmenims, 45 - nemokami (UAB Kėdainių vandenys, elektros tinklai)
 - 77-gyvūnamas laikyti
 - Kitose seniūnijose leidimų neišduota.

Kėdainių rajone nepatvirtinta kasinėjimo darbus atlikti savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje tvarka.

Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenimis nuo 2010-01-01 iki 2010-08-31 Kėdainių rajono savivaldybės seniūnijos už leidimą atlikti kasinėjimo darbus sumokėta 19895,00 Lt (įmokos kodas 53553), už leidimą prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešose vietose - 1250,00 Lt (įmokos kodas 53453).

Atkreipiame dėmesį, kad Kėdainių mieste bei rajone vyksta daug renginių, kuriuose vyksta prekyba, tačiau už leidimą prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešose vietose surinkta mažai įmokų. Visose seniūnijose prekiaujama padėvėtais rūbais, tačiau mokesčiai nemokami už leidimą prekiauti.

Pokalbių su seniūnais metu, paaiškėjo, kad Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje neįrengtos laikinos prekybos vietos, todėl nerenkamas mokestis už prekybą.

Vadovaujantis Rinkliavų įstatymo III sk. 11 str. 2 p. „leidimo prekiauti ar teikti paslaugas savivaldybės tarybos nustatytose viešosiose vietose išdavimą (viešoji vieta, kurioje vykdoma prekyba, teikiamos paslaugos, laikytina savivaldybės teritorijoje esanti savivaldybei ar valstybei nuosavybės teise priklausanti ar patikėjimo teise valdoma teritorija (išskyrus išnuomotą ar perduotą naudotis teritoriją), kurioje teikiamos paslaugos, taip pat vykdoma prekyba nuo (iš) laikinųjų prekybos įrenginių, kioskų paviljonų, prekybai pritaikytų automobilių ar priekabų, lauko kavinių“.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu 2001-09-11 Nr. 697 patvirtintomis mažmeninės prekybos taisyklėmis, 14 p. „mažmeninė prekyba naudotomis prekėmis leidžiama tik prekyvietėse ir specializuotose (tik naudotoms prekėms skirtose) parduotuvėse“.

Audito metu, 2010-09-24 rajono tarybos sprendimu Nr. TS-245 patvirtintos prekybos ir paslaugų teikimo Kėdainių rajono savivaldybės viešosiose vietose taisyklės ir prekybos ir paslaugų teikimo viešųjų vietų Kėdainių rajono savivaldybėje sąrašas.

Rekomendacijos

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui Romualdui Gailiūnui:

1. Kreiptis į Ūkio ministeriją dėl mažmeninės prekybos taisyklių 14 p. peržiūrėjimo.
2. Sustiprinti vietinės rinkliavos surinkimo vidaus kontrolę:
 - Numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad mieste prekyba, kasinėjimo darbai mieste bei rajone būtų vykdomi su leidimais.
 - Kėdainių rajono savivaldybės teritorijoje įrengti laikinos prekybos vietas, kaip to reikalauja Vietinės rinkliavos įstatymas.
 - Periodiškai analizuoti informaciją apie vietinės rinkliavos administravimą mieste ir rajone, bei vietinės rinkliavos surinkimą į rajono savivaldybės biudžetą
 - Patvirtinti „Leidimų vykdyti žemės kasinėjimo darbus Kėdainių rajono savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje išdavimo tvarką“.

Kėdainių miesto seniūnui Alyvydui Kleivai:

1. Peržiūrėti specialistų, kurių pareigos susijusios su vietinės rinkliavos surinkimu, leidimų išdavimu, pareigybių aprašymus.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė

Angelina Gadeikienė

Ruta Lukoševičienė